

NOTA 3

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros deberán ser uniformes en los años presentados, salvo que se indique lo contrario, a continuación se detallan las principales.

a) ESTIMACIONES

La preparación de estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, así como la revelación de sus contingencias y las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente, hay que considerar que los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Respecto a los estados financieros adjuntos durante el ejercicio económico 2015 se ha hecho innecesario el uso de estimaciones a excepción del cálculo del impuesto a la renta y otras provisiones relacionadas.

b) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero, instrumento de capital o patrimonio en otra empresa, estos son compensados cuando la compañía tiene derecho legal de compensarlos y la gerencia mantiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo o cancelar el pasivo.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado, menos el deterioro del valor y los demás instrumentos financieros a su valor razonable refiriéndose este al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre comprador y vendedor o puede ser cancelada una obligación entre deudor y acreedor pero costando con la suficiente información bajo los términos de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Deudas a largo plazo, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta cuenta incluye el efectivo disponible y los depósitos a la vista realizados en las instituciones financieras, si hubiera sobregiros bancarios deberían ser reflejados como un pasivo corriente.

d) CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Incluye todas aquellos valores que han sido cargados a nombre de los socios por concepto de Aportes hechos por los mismos de sus respectivas unidades; todos estos ayudan al mantenido operativa a la sociedad.



Gerente General



Franco Pozzo
Controlador

KINARA EXPRESS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015

NOTA 1

BASE LEGAL

La Compañía KINARA EXPRESS S.A. constituida legalmente mediante escritura pública de fecha seis de enero del 2009 en la ciudad de Quito y ante Notario público

Su domicilio social es Quito, GEOVANNY CALLES E5-359 Y DE LOS ARRIEROS; su actividad principal como consta en su RUC es la Prestación de Servicio de Transporte Público.

NOTA 2

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIFF para las PYMES), estas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; los Estados Financieros están presentados en dólares estadounidenses, siendo esta la moneda vigente en el Ecuador.

Los Estados financieros aquí incorporados cumplen los objetivos que son:

- a) Proporcionan Información sobre la Situación Financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la compañía que son útiles para la toma de decisiones económicas de los usuarios que hacen uso de los mismos.
- b) Estos estados Financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

De acuerdo a las NIFF para las PYMES la presentación de los Estados Financieros exige la determinación a aplicación consistente de políticas contables que deberán reflejarse en sus transacciones y hechos; en el caso de nuestros Estados Financieros las políticas contables más importantes se reflejan en la Nota 3

En ciertos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía; estas generalmente fueron realizadas a criterio de gerencia y sus aspectos relevantes se explican en la nota tres



Cristian Mejía
Gerente General



Fernando Posada
Contador

e) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El rubro, Propiedad Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada; así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluirá en el Estado de Resultados.

El Costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier otro costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incluidos después que los activos fijos hayan sido puestos en operación, tales como reparaciones, costos por mantenimiento y reacondicionamiento, se cargan al resultado del período en el que incurrieron los costos.

En el caso que se demuestre claramente que los desembolsos resultaren en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá del estándar del funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación hasta en año 2012 se calculo siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas y permitidas en la ley

Maquinaria y Equipo	10 años vida útil
Muebles y Enseres	10 años vida útil
Equipo de Cómputo	3 años de vida útil

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cabe aquí mencionar que durante el año 2013, 2014 y 2015 no se efectuó depreciación en activos fijos, esto fue aprobado por la Gerencia y tuvo como fin no elevar los valores de pérdida en el 1er año y en el segundo no volver a reflejar pérdida en el período.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo, depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado con la carta predial. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.


Gerente General


Gerente Financiero
Contador

f) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperado estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) PROVISIONES

Se reconoce una provisión solo cuando una compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

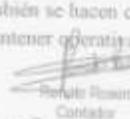
i) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos el servicio que presta la cooperativa, son reconocidos cuando se ha prestado el servicio, los gastos por el contrario se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con el ingreso exigidos por las autoridades tributarias; en los ingresos también se hacen contar aquellos que los socios hacen a manera de Aportes con el fin de mantener operativa a la Cooperativa.



Gerardo Carreras



Rafael Rosero
Contador

j) COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el cual se incurren.

k) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar, está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro; por otro lado los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, estos activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

l) CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que exista la posibilidad remota de que se desembolse un flujo económico. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando el grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO**

Sus saldos al 31/12/2015 confirmados por dinero que se encuentra depositado en la cuenta del Banco Bolivariano por 1.028,35 y 597,96 dólares mantenidos en cuenta de efectivo.

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
	F	
Efectivo y equivalentes	1.626,31	


Gerente General


Ricardo Rosero
Controlador

NOTA 5

CUENTAS POR OTROS

El Saldo al 31/12/2015 se refleja como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
		F
Otros No Relacionados		3.869,31
Varios		1.614,35

Aquí se incluyen valores por servicios de contratación ocasional de unidades

NOTA 6

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Sus saldos al 31/12/2015 se reflejan como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
		F
Cuentas por Cobrar Socios		6.456,92

Incluye todas aquellos valores que han sido cargados a nombre de los socios por concepto de Aportes hechos por los mismos de sus respectivas unidades; todos estos ayudan a mantener operativa a la sociedad.

NOTA 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Sus saldos se reflejan como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	2014		2015	
	D	F	D	F
Equipo de Computación	773,14			773,14

[Firma]
 Claudio Molina
 Gerente General

[Firma]
 Rodrigo Posso
 Contador

Maquinaria y Equipo	6.193,74	6.193,74
Vehículos	228.839,29	228.839,29
(-) Depreciación Acumulada	(44.582,78)	(44.582,78)

Al igual que en el año 2014 en el año 2015, la Administración consideró no necesario aplicar depreciación sobre la cuenta propiedad planta y equipo, lo cual hubiera afectado directamente al resultado del ejercicio elevando el nivel de pérdida del mismo que habría más tarde de ser absorbido por los propios socios.

NOTA 8**CREDITO TRIBUTARIO RENTA**

Los saldos de estas cuentas se reflejan como siguen:

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
		F
Crédito Tributario Renta		1.780,90

Este valor corresponde a las cuotas de Anticipo de Impuesto a la Renta que se hacen durante los meses de julio y septiembre.

NOTA 9**OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

Su saldo al 31/12/2015 se refleja como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
		F
Empleados		1.215,05

La obligación con los empleados para el año 2015 está relacionada con el porcentaje que les corresponde por concepto de utilidades; respecto a la jubilación patronal y desahucio, la compañía se abstuvo también en este año de hacer la contratación para el cálculo actuarial por el costo que implica; se lo relega para futuros periodos.



General Manager



Roberto Rivera
Controller

NOTA 10**IMPUESTO A LA RENTA**

Su saldo al 31/12/2015 es de 1.782,07 que es el resultado que arroja de acuerdo a balance de resultados.

NOTA 11**CUENTAS POR PAGAR LOCALES LARGO PLAZO**

Su saldo al 31/12/2015 se refleja como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	2015	
	F	
Cuentas por Pagar Locales	169.223,25	

En el año 2015 se continúo arrastrando el saldo del año 2014; las explicaciones de su saldo dejado al 2012 se reflejarían en los informes presentados en el mencionado periodo.

NOTA 12**HECHOS SUBSECUENTES**

Entre la fecha de aprobación de los estados financieros entre al 31 de diciembre del 2015 y el 02 Abril del año 2016 no se ha observado hechos significativos que afecten los estados financieros.

NOTA 13**APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados con fecha 02 de Abril del 2016


César Medina
Gerente General


Pamela Rosero
Contador